



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В
РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДА ОТ 26.12.2017 № 205-VI ДГ «О БЮДЖЕТЕ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ НА 2018 ГОД И
ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019-2020 ГОДОВ»

20 октября 2018 г.

№ 01-17-65/КСП

1. Общие положения

Заключение на проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Surgut, утвержденным решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ (далее – Положение), Положением о Контрольно-счетной палате города Surguta, утвержденным решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ.

Проект решения направлен Думой города¹ для проведения экспертизы в соответствии с пунктом 5 статьи 11 Положения. Одновременно с проектом решения представлены документы и материалы, предусмотренные пунктом 2 статьи 11 Положения, в которых содержится информация об изменениях доходов и расходов бюджета города в 2018 году, отдельных частей решения Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в редакции от 02.10.2018 № 323-VI ДГ, далее – решение Думы города № 205-VI ДГ, предыдущее решение представительного органа) и приложений к нему.

В ходе экспертизы проект решения и представленные материалы, в том числе экономические обоснования, рассмотрены на соответствие Бюджетному кодексу РФ и Положению.

Выводы и предложения по результатам настоящей экспертизы сформированы Контрольно-счетной палатой города на основании представленных документов и информации.

¹ Письмо от 18.10.2018 исх.№ 18-02-2293/18-0.

**2. Анализ изменений, вносимых в решение Думы города от 26.12.2017
№ 205-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2018 год и
плановый период 2019-2020 годов»**

Проект решения представлен со следующими параметрами бюджета города на 2018 год (таблица 1):

2.1. Доходы бюджета предлагается утвердить в сумме 23 529 671 590,37 рублей, что на (+) 64 000 000,00 рублей или на (+) 0,27% больше доходов, утверждённых решением Думы города № 205-VI ДГ.

Увеличение плановых назначений доходов предлагается по статье «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» на основании обращения главного администратора доходов бюджета – Федеральной налоговой службы в связи с ростом количества налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

таблица 1

Изменение параметров бюджета города Сургута на 2018-2020 годы

(рублей)

Параметры бюджета	Решение Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ (в редакции от 02.10.2018 № 323-VI ДГ)	Проект решения	Отклонение	
			сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
<i>2018 год</i>				
Доходы	23 465 671 590,37	23 529 671 590,37	+ 64 000 000,00	+ 0,27%
Расходы	24 610 580 554,03	24 674 580 554,03	+ 64 000 000,00	+ 0,26%
Дефицит (-)	-1 144 908 963,66	-1 144 908 963,66	0,00	0,00%
<i>2019 год</i>				
Доходы	23 199 025 548,50	23 199 025 548,50	0,00	0,00%
Расходы	23 557 806 266,42	23 557 806 266,42	0,00	0,00%
Дефицит (-)	-358 780 717,92	-358 780 717,92	0,00	0,00%
<i>2020 год</i>				
Доходы	25 436 793 539,78	25 436 793 539,78	0,00	0,00%
Расходы	25 647 098 455,78	25 647 098 455,78	0,00	0,00%
Дефицит (-)	-210 304 916,00	-210 304 916,00	0,00	0,00%

В соответствии с пунктом 2 статьи 11 Положения представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета города за 2018 год, согласно которой прогнозируется общее поступление налоговых и неналоговых доходов, а также дотаций в 2018 году в сумме 10 552 418 451,59 рублей, то есть в объеме, предусмотренном проектом решения.

Вместе с тем, согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2018 (ф.0503317) имеется значительное неисполнение плановых назначений по отдельным статьям доходов (примеры представлены в таблице 2). Неисполнение отдельных видов доходов (кассовое поступление доходов значительно ниже прогнозируемых) повлечет нарушение принципа сбалансированности бюджета города (статья 33 Бюджетного кодекса РФ) и не позволит обеспечить выполнение всех бюджетных обязательств.

таблица 2

**Информация об исполнении отдельных видов доходов бюджета города по
состоянию на 01.10.2018**

(рублей)

Наименование кода классификации доходов	Код классификации доходов	План на 2018 год	Исполнено на 01.10.2018	Отклонение	
				Сумма	%
1	2	3	4	5 = гр.4 – гр.3	6 = гр.5 / гр.3 * 100
Единый сельскохозяйственный налог	000 1 05 03000 02 0000 110	1 245 483,00	149 362,64	-1 096 120,36	-88,0%
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	000 1 11 05000 00 0000 120	758 748 291,03	443 158 098,43	-315 590 192,60	-41,6%
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности	000 1 11 09000 00 0000 120	8 145 334,51	129 404,77	-8 015 929,74	-98,4%
Доходы от оказания платных услуг (работ)	000 1 13 01000 00 0000 130	40 402 547,31	17 604 549,35	-22 797 997,96	-56,4%
Доходы от компенсации затрат государства	000 1 13 02000 00 0000 130	134 332 021,21	52 100 665,34	-82 231 355,87	-61,2%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	000 1 14 06000 00 0000 430	69 515 557,00	24 480 471,03	-45 035 085,97	-64,8%
Иные статьи доходов		8 932 173 664,14	6 586 735 900,90	-2 345 437 763,24	-26,3%
Итого налоговые и неналоговые доходы бюджета		9 944 562 898,2	7 124 358 452,46	-2 820 204 445,74	-28,4%

Учитывая изложенное, с целью соблюдения статей 33, 37, 160.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 7 Положения, постановления Администрации города № 8060² рекомендуем главным администраторам доходов бюджета выполнить анализ доходов бюджета и своевременно направить обращения в финансовый орган для уточнения доходной части бюджета города.

2.2. Расходы бюджета предлагается утвердить в сумме 24 674 580 554,03 рублей, что на (+) 64 000 000,00 рублей или на (+) 0,26% больше по сравнению с предыдущим решением представительного органа, из них:

(+) 2 966 466,67 рублей – увеличение бюджетных ассигнований департаменту архитектуры и градостроительства Администрации города (далее – ДАиГ) на строительство объектов инженерной инфраструктуры на территориях, предназначенных для жилищного строительства (ул. Киртбая от ул. 1 «З» до ул. 3 «З»), в целях обеспечения доли софинансирования за счет средств местного бюджета.

² Постановление Администрации города от 01.11.2016 № 8060 «Об утверждении порядка осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета городского округа город Сургут, являющимися органами местного самоуправления, органами Администрации города».

(+) 61 033 533,33 рублей – увеличение бюджетных ассигнований департаменту финансов Администрации города по статье «Средства, иным образом зарезервированные в бюджете города с целью последующего их распределения между главными распорядителями бюджетных средств при наступлении установленных условий» для обеспечения доли софинансирования за счет средств бюджета города на приобретение жилья по подпрограмме «Содействие развитию жилищного строительства» государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей ХМАО-Югры в 2018-2025 годах и на период до 2030 года».

Согласно пояснительной записке к проекту решения обеспечение доли софинансирования за счет средств местного бюджета является обязательным условием использования субсидий, предоставляемых из бюджета ХМАО-Югры. На основании Закона ХМАО-Югры³ «О внесении изменений в закон ХМАО-Югры «О бюджете ХМАО-Югры на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», принятого на заседании Думы ХМАО-Югры 16.10.2018, городу Сургуту дополнительно выделены субсидии в сумме (+) 559 373,1 тыс. рублей:

(+) 500 000,0 тыс. рублей – на реализацию полномочий в области строительства, градостроительной деятельности и жилищных отношений;

(+) 45 743,0 тыс. рублей – на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

(+) 8 899,4 тыс. рублей – на строительство объектов инженерной инфраструктуры на территориях, предназначенных для жилищного строительства;

(+) 4 730,7 тыс. рублей – на частичное обеспечение повышения оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597.

По результатам экспертизы проекта решения установлено следующее.

2.2.1. Проектом решения ни в доходной, ни в расходной части бюджета города на 2018 год вышеуказанные субсидии не учтены⁴. Вместе с тем, в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ департамент финансов вправе внести изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Следовательно, принятие Думой города настоящего решения о внесении изменений в бюджет города и получение уведомлений от Департамента финансов ХМАО-Югры позволит соблюсти бюджетное законодательство, своевременно провести конкурсные процедуры, принять бюджетные обязательства и оплатить денежные обязательства.

Вместе с тем, в проекте решения предусматривается доля софинансирования за счет средств местного бюджета только по 2 из 3 субсидий, предлагаемых на увеличение. Проектом решения не предусматриваются средства местного бюджета на софинансирование расходов на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (к 45 743 тыс. рублей, утвержденных Законом ХМАО-Югры²). Согласно постановлению

³ Законопроект размещен на официальном сайте Департамента финансов ХМАО-Югры (<https://depfin.admhmao.ru/otkrvtvv-byudzheta>), информация о подписании и опубликовании Закона ХМАО-Югры на официальных сайтах на момент подготовки заключения не размещена.

⁴ Следует отметить, что Положением не регламентирован порядок уточнения доходной части бюджета города, по сложившейся практике уточнение межбюджетных трансфертов осуществляется на основании уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры.

Правительства ХМАО-Югры № 418-п⁵ объем софинансирования за счет средств местного бюджета должен составлять не менее 5%. В связи с чем, для своевременного расходования средств окружного бюджета рекомендуем провести анализ бюджетных ассигнований и предусмотреть софинансирование данных обязательств за счет средств местного бюджета.

2.2.2. Кроме того, вышеуказанным Законом ХМАО-Югры² предусмотрено уменьшение субсидий городу Сургуту, выделяемых на строительство общеобразовательных организаций на сумму (-) 5 354,0 тыс. рублей, в том числе:

(-) 3 447,7 тыс. рублей – по объекту «Средняя общеобразовательная школа в микрорайоне 32 г. Сургута»;

(-) 1 906,3 тыс. рублей – по объекту «Средняя общеобразовательная школа в микрорайоне 33 г. Сургута».

В таблице 3 представлен анализ бюджетных ассигнований и кассовые расходы по данным объектам, по результатам которого установлено, что при уменьшении объемов финансирования из бюджета ХМАО-Югры на общую сумму 5 354,0 тыс. рублей и обеспечении доли финансирования за счет средств местного бюджета в размере 10% объем свободных бюджетных ассигнований составит 594,9 тыс. рублей (графа 15 таблицы 3), которые рекомендуем перераспределить при последующем внесении изменений в бюджет города.

таблица 3

Информация о бюджетных ассигнованиях и кассовых расходах по объектам «Средняя общеобразовательная школа в микрорайоне 32 г. Сургута» и по объекту «Средняя общеобразовательная школа в микрорайоне 33 г. Сургута»

(тыс. рублей)

Наименование объекта	Объем расходов по контракту	Кассовые расходы по контракту						Бюджетные ассигнования по решению Думы города № 205-VI ДГ				Корректи- ровка бюджет- ных ассигно- ваний согласно Закону ХМАО- Югры	Пересчитанные бюджетные ассигнования за счет средств		Объем бюджет- ных ассигно- ваний местного бюджета, подле- жащих корректи- ровке в решении Думы города № 205-VI ДГ)
		Всего	в том числе за счет:				Всего	в том числе за счет:		доля местного бюджета в бюджет- ных ассигно- ваниях	окружного бюджета		местного бюджета		
			окружного бюджета, из них		местного бюджета, из них			окружного бюджета	местного бюджета						
			2017 год	2018 год	2017 год	2018 год									
1	2	3 =гр.4+ гр.5+гр.6 +гр.7	4	5	6	7	8 =гр.9+ гр.10	9	10	11=гр.10 /гр.8*100	12	13=гр.9- гр.12	14=гр.13 / 90% * гр.11	15=гр.14 -гр.10	
СОШ в мкр. 32 г.Сургута	11 490,9	11 490,9	4 341,6	6 000,1	482,4	666,8	10 497,8	9 448,0	1 049,8	10,0%	-3 447,7	6 000,3	666,7	-383,1	
СОШ в мкр.33 г.Сургута	5 397,3	5 376,0	2 208,3	2 627,9	245,4	294,4	5 111,1	4 600,0	511,1	10,0%	-1 906,3	2 693,7	299,3	-211,8	
Итого	16 888,2	16 866,9	6 549,9	8 628,0	727,8	961,2	15 608,9	14 048,0	1 560,9	10,0%	-5 354,0	8 694,0	966,0	-594,9	

2.2.3. Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования ДАиГ в 2018 году на сумму (+) 2 966 466,67 рублей на строительство объекта «Улица Киртбая от ул. 1 «З» до ул. 3 «З» (далее – Объект) для обеспечения софинансирования расходов за счёт средств местного бюджета.

Между МКУ «УКС» и ООО Строительная Компания «ЮВИС» заключён муниципальный контракт от 25.10.2017 № 08/2017 на выполнение работ по

⁵ Постановление Правительства ХМАО - Югры от 09.10.2013 № 418-п «О государственной программе ХМАО-Югры «Развитие транспортной системы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2018 - 2025 годы и на период до 2030 года».

строительству Объекта (далее – МК № 08/2017) на сумму 678 069 221,60 рублей, в том числе НДС – 103 434 288,04 рублей, сроком выполнения работ по 30.06.2019.

Согласно отчёту об исполнении бюджета города за 2017 год⁶ общая сумма кассовых расходов составила 83 768 799,44 рублей. Решением Думы города № 205-VI ДГ на 2018-2019 годы утверждены бюджетные ассигнования в размере 867 693 686,72. Таким образом общий объем бюджетных средств по Объекту составил 951 462 486,16 рублей (графа 9 таблицы 4), что больше суммы, предусмотренной по МК № 08/2017, на (+) 273 393 264,56 рублей.

Согласно пояснениям ДАиГ от 18.10.2018 б/н «в сентябре 2018 года увеличение объёмов финансирования в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы ХМАО-Югры на 2018-2025 годы и на период до 2030 года» Правительством автономного округа утверждено на 2018 год без уточнения объёмов финансирования в 2019 году. В связи с этим, в настоящее время, по Объекту предусмотрено финансирование больше цены контракта».

таблица 4

**Информация об объёмах бюджетных ассигнований по объекту
«Улица Киртбая от ул. 1 «З» до ул. 3 «З»**

(рублей)

Источник финансирования	КБК (ГРБС - ДАиГ)				Отчёт об исполнении бюджета за 2017 год	Решение Думы города № 205-VI ДГ		Итого
						2018	2019	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
- окружной бюджет	05	02	32.0.01.82180	410	57 617 300,00	157 126 900,00	38 404 100,00	253 148 300,00
- местный бюджет	05	02	32.0.01.S2180	410	26 151 499,44	52 375 657,83	10 826 300,66	89 353 457,93
- окружной бюджет	04	09	11.1.05.82390	410	-	287 242 900,00	255 229 800,00	542 472 700,00
- местный бюджет	04	09	11.1.05.S2390	410	-	15 118 047,37	13 433 147,37	28 551 194,74
- местный бюджет	04	09	11.1.05.Z2390	410	-	26 596 809,99	11 336 787,63	37 933 597,62
- местный бюджет	04	09	11.1.05.42110	410	-	-	3 235,87	3 235,87
Итого, из них:					83 768 799,44	538 460 315,19	329 233 371,53	951 462 486,16
- окружной бюджет								795 621 000,00
- местный бюджет								155 841 486,16

Проектом решения уменьшение бюджетных ассигнований по Объекту на 2019 год не предусмотрено. Объем софинансирования за счет средств местного бюджета по Объекту составляет 155 841 486,16 рублей (графа 9 таблицы 2).

Согласно информации о МК № 08/2017 № 3860200320417000020⁷ финансирование за счёт средств местного бюджета предусмотрено в сумме 152 779 492,62 рублей, что на (-) 3 061 993,54 рублей меньше бюджетных ассигнований.

На основании вышеизложенного, предлагаем рассмотреть возможность корректировки объёма бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета

⁶ Решение Думы города Сургута от 29.05.2018 № 280-VI ДГ «Об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2017 год».

⁷ Размещена в Единой информационной системе в сфере закупок.

по Объекту путем приведения его в соответствие с долей софинансирования по МК № 08/2017.

2.2.4. Проектом решения предлагается обеспечить долю софинансирования за счет средств местного бюджета в сумме 61 033 533,33 рублей на приобретение жилья по подпрограмме «Содействие развитию жилищного строительства» государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей ХМАО-Югры в 2018-2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 408-п.

Поскольку постановлением Правительства ХМАО-Югры установлена доля софинансирования за счет средств местного бюджета в размере 11%, то объем расходов должен составить 61 797 752,81 рублей (500 000 000 рублей / 89% * 11%), что на (+) 764 219,48 рублей больше бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения. Согласно информации департамента финансов Администрации города недостаток средств будет обеспечен за счет зарезервированных бюджетных ассигнований. В соответствии с частью 24 решения Думы города № 205-VI ДГ объем зарезервированных бюджетных ассигнований на участие в реализации мер по обеспечению жилыми помещениями граждан и ликвидации и расселению приспособленных для проживания строений⁸ в 2018 году предусмотрен в объеме 46 391 712,55 рублей, которые на момент представления проекта решения не израсходованы⁹.

Бюджетные ассигнования в сумме 61 033 533,33 рублей предлагается утвердить в составе зарезервированных средств, так как объем субсидии из бюджета ХМАО-Югры не доведен и, следовательно, не определены коды бюджетной классификации расходов бюджета (из пояснительной записки к проекту решения). Указанное позволит своевременно, в случае необходимости, провести конкурсные процедуры, а также принять и исполнить бюджетные обязательства, поскольку в случае доведения межбюджетных трансфертов департамент финансов в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ вправе внести изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в части перераспределения зарезервированных средств.

2.3. Дефицит бюджета останется без изменений и составит 1 144 908 963,66 рублей. Дефицит бюджета соответствует ограничениям¹⁰, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

⁸ В том числе по переселению несовершеннолетних детей, зарегистрированных совместно с родителями после 01.01.2012 в приспособленных для проживания строениях, в соответствии с решением Думы города от 07.12.2015 № 795-V ДГ,

⁹ По данным Информации о перераспределении бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов классификации расходов бюджета города, зарезервированных в составе ведомственной структуры расходов департамента финансов на 2018 год, по состоянию на 15.10.2018 года, представленной одновременно с проектом решения согласно Положению.

¹⁰ Дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В случае утверждения в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

2.4. Проектом решения изменение параметров бюджета в 2019 и 2020 годах не предполагается.

Кроме того, проектом решения предлагается внести соответствующие изменения в текстовую часть решения Думы города № 205-VI ДГ с целью уточнения характеристик бюджета города на 2018 год, а также изложить приложения 1, 5-9 к решению Думы города № 205-VI ДГ в новой редакции. При анализе данных изменений нарушения бюджетного законодательства не установлены.

По результатам экспертизы считаем возможным рекомендовать Думе города рассмотреть проект решения «О внесении изменений в решение Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» с учетом информации и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Администрации города представить информацию по результатам рассмотрения выводов и предложений, изложенных в настоящем заключении, в адрес Контрольно-счетной палаты города не позднее 20.11.2018.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города



В.И. Жуков